ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КРАСНОЯРСКАЯ БУРОВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2020 ГОД

29 марта 2021 год

1. Основные сведения……3
1.1. Общая информация……3
1.2. Основные виды деятельности……3
1.3. Структура акционерного (складского) капитала, основные акционеры (участники)……4
1.4. Информация об органах управления……4
1.5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества ……4
2. Основа представления информации в отчетности…… 6
2.1. Основа представления…… 6
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета……7
2.3. Основные средства……7
2.4. Незавершенное строительство……8
2.5. Финансовые вложения ……8
2.6. Материально – производственные запасы…… 9
2.7. Незавершенное производство и готовая продукция……9
2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами……9
2.9. Порядок создания резервов……10
2.10. Порядок учета кредитов и займов……10
2.11. Материально – производственные запасы, учитываемые за балансом……11
2.12. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов……11
2.13. Порядок формирования доходов……11
2.14. Порядок формирования расходов……12
2.15. Отложенные налоги……13
2.16. Прибыль, приходящаяся на одну акцию……13
2.17. Инвентаризация имущества и обязательств…… 13
2.18. События после отчетной даты……13
2.19. Информация по сегментам……14
2.20. Информация о связных сторонах……14
2.21. Отчет о движении денежных средств ……14
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса……14
3.1. Основные средства……14
3.2. Запасы……15
3.3. Дебиторская задолженность……15
3.4 Финансовые вложения……15
3.5. Денежные средства……15
3.6. Уставный капитал…… 16
3.7. Резервный капитал…… 16
3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)……16
3.9. Кредиторская задолженность……16
3.10. Кредиты и займы……17
3.11. Изменения в учётной политике на 2020 год……17
3.12. Информация об условных обязательствах и условных активах 17
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах…… 18
4.1 Доходы по обычным видам деятельности Финансово-хозяйственная деятельность организации. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год ……18
4.2 Расходы по обычным видам деятельности……19
4.3 Прочие доходы и расходы……20
4.4 Налог на прибыль……21
4.5 Операции со связными сторонами ……21
4.6 Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию……21
4.7 Оценочные обязательства…… ….22
4.8 События после отчетной даты……22
4.9 Прочая информация …… ….22

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Акционерное общество “Красноярская буровая компания”, в дальнейшем именуемое “Общество”, создано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах", Гражданским кодексом Российской Федерации

Новое наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Акционерное общество «Красноярская буровая компания»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «КБК».

Юридический и почтовый адрес: 660133, г. Новосибирск, ул. В.Высоцкого, дом 9, пом. 20.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	*На 31.12.2020*
146	93

Наличие филиалов и обособленных подразделений:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2020 г.
Филиал:	
Учебно-производственный центр	5
Испытательная лаборатория	5
Обособленное подразделение:	
ОП Норильск	16
ОП Хабаровск	0
ОП Кызыл	8
ОП Красноярск	12

В 2020 году обособленные подразделения ОП Северомуск и ОП Тологой были закрыты по приказу генерального директора в связи с окончанием выполнения производственных работ.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Общества являются:

1. инженерные изыскания для строительства;
2. геологоразведочные работы, бурение водяных скважин;
3. строительство тоннелей и подземных переходов;
4. ремонт и содержание дорог;
5. расчистка строительных участков, снос зданий, строений, сооружений;
6. транспортные услуги по перевозки грузов, пассажиров и багажа автомобильным транспортом;
7. строительные и строительно-монтажные работы, проектирование зданий и сооружений;

8. строительство зданий и сооружений, устройство и забивка свай, отделочные работы;

9. строительство мостов и пешеходных переходов;

10. строительство линий электропередач;

11. осуществление функций генерального подрядчика;

12. деятельность испытательных лабораторий;

13. иная коммерческая деятельность, не запрещенная законодательством РФ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ пп	Вид документа	Номер документа	Вид деятельности	Срок действия
•	Лицензия	ПМ - 66-002204	Производство маркшейдерских работ	бессрочная
•	Лицензия	54Л01 10129	Образовательная деятельность осуществляемая образовательными организациями, организациями осуществляющими обучение	бессрочная
•	Лицензия	АН-54-001151	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	бессрочная

1.3. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов и составляет 84 000 рублей.

Уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 8 400 штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Основными акционерами (участниками) Общества являются:

Наименование	*Количество акций*	*Доля в УК*
Гусев Виктор Викторович	8 400	100%
Итого:	8 400	100%

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Функции совета директоров Общества осуществляет общее собрание акционеров Общества.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

1.5 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в смежных отраслях: строительство зданий, дорог, ж/д дорог, добыча полезных ископаемых. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный и процентный риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции и стоимости заемных средств может привести к её увеличению.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания

отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- риски невыполнения буровых и изыскательских работ в результате аварийных ситуаций, вызванных геологическими и техническими факторами.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от

29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «КБК» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С 8.3 подрядчик, ЗУП 8.3.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Обществе ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и на основании учетных записей, произведенных согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в следующие сроки: материально-производственные запасы 1 раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определятся исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводилась.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.4. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

2.5. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская

задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

2.6. Материально – производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения, и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. В качестве средней себестоимости используется вариант взвешенной оценки.

Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с применением счета 10 «материалы».

Базой для распределения, «Общепроизводственных расходов» и «Общехозяйственных расходов» между объектами калькулирования является выручка.

2.7. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов (управленческих) и коммерческих расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся в состав прочих расходов.

2.9. Порядок создания резервов

В соответствии, с учетной политикой Общество создает следующие виды оценочных резервов:

резерв сомнительных долгов;

резерв на предстоящую оплату отпусков.

Величина оценочного обязательства по отпускам работников рассчитывается исходя из количества заработанных, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на 31 декабря.

Размер оценочного обязательства определяется умножением количества дней неиспользованного отпуска на конец года на среднедневной заработок работника за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду.

Величина резерва сомнительной дебиторской задолженности определяется экспертным способом.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 720 дней в размере 100% от суммы задолженности, в случае, если экспертная комиссия признала ее сомнительной.



2.10. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.

2.11. Материально – производственные запасы, учитываемые за балансом

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу.

2.12. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.13. Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

1) имеется право на получение выручки;
2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

По краткосрочным договорам доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по долгосрочным договорам определяются согласно требованиям ПБУ 2/2008 на основании информации об ожидаемых показателях договора (сроках исполнения договора, стоимостных показателях выполнения работ по договору, динамики выполнения и сдачи объемов работ заказчику в натуральных показателях и т.д.).

Расчет финансового результата по прибыльному договору производится способом «по мере готовности», который предполагает определение выручки и расходов по договору по мере выполнения работ, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ (этапа работ) по договору (п. 17 ПБУ 2/2008).

Степень завершенности работ определяется тем способом, который обеспечивает наиболее надежное для конкретного договора измерение выполненной работы.

В зависимости от вида договора и характера выполняемых работ используются следующие способы определения степени завершенности работ:

1. По доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.
2. По доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п. 23 ПБУ 2/2008). Расходы списываются в полном объеме на расходы по договору.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;
- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);
- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам, оказываемым спортзалом, турбазой по путевкам, абонементам и т.п., исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Выручку за 2019 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

2.14. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально основной заработной плате и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Значение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (за 2020 год) определяется на основании данных о суммарном за 2020 год дебетовом обороте по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

2.15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано.

2.16. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в величине: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных именных акций.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.19. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

2.20. Информация о связных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.21 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н

3. Пояснения по статьям баланса

3.1 Основные средства

К внеоборотным активам предприятия относятся основные средства, как приобретенные за денежные средства предприятия, так и полученные на праве хозяйственного ведения, также вложения в незавершенное строительство.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

	На 31.12.2019 г. (тыс.руб.)	На 31.12.2020 г. (тыс.руб.)
Балансовая стоимость ОС	153 864	151 802
Начисленная амортизация	148 954	148 490
Остаточная стоимость ОС	4 910	3 312
Капитальные вложения	**13 091**	**13 091**
Итого внеоборотных активов (стр. 1100)	**18 001**	**16 403**

Группы основных средств на 31.12.20 г. (остаточная стоимость):

Движимое имущество – 3 312 тыс.руб.

в т.ч.:

- Транспортные средства - 1 310 тыс.руб.
- Оборудование - 1 630 тыс.руб.
- Прочие машины и инвентарь - 372 тыс. руб.

3.2. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	*на 31.12.2019*	*на 31.12.2020*
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	101 823	102 260
Затраты в незавершенном производстве	6 005	43 210
Итого:	**107 828**	**145 470**

3.3 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование	*на 31.12.2019*	*на 31.12.2020*
Покупатели и заказчики	30 873	21 433
Авансы выданные	7 207	4 646
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1 681	947
Прочая задолженность	3862	106
Выполненные этапы по незавершенным работам	7 506	6 317
Резерв сомнительных долгов	-8 497	-8 497
Итого:	42 632	24 952

3.4 Финансовые вложения

Остатки и движение финансовых вложений Общества за 2020 год:

Наименование вложений	**Сумма на 31.12.2019**	**Поступило**	**Выбыло**	**Резерв под обесценение фин.вложений**	**Сумма на 31.12.2020**
Финансовые вложения	9	-	-	-	9

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	*на 31.12.2019*	*на 31.12.2020*
Наличные в кассе	1	3
Средства на расчетных счетах	2 596	1 485
Средства на валютных счетах	-	-
Итого:	2 597	1 488

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 84 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 8 400 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 10 рублей.

3.7 Резервный капитал

В соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995г «Об акционерных обществах», на основании п.11.1 устава Общество создает резервный фонд в размере 5 % от чистой прибыли.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	*на 31.12.2018*	*на 31.12.2019*	*на 31.12.2020*
Нераспределенная прибыль прошлых лет	65 632	70 623	70 431
Итого:	**65 632**	**70 623**	**70 431**

3.9 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	*на 31.12.2019*	*на 31.12.2020*
Расчет с поставщиками и подрядчиками	58 041	64 521
Расчет с персоналом организации	5 065	3 431
Налоги и сборы, страховые взносы	15 682	14 849
Авансы полученные	14 362	11 690
Прочая задолженность	1 902	706
Итого:	95 052	95 197

3.10 Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2020 год:

Описание задолженности	*Сумма на 31.12.2019, тыс.руб.*	*Поступило*	*Выбыло*	*Сумма на 31.12.2020, тыс.руб.*	*Срок погашения*
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.					-
Займ ООО «ЭЛТЭК»	57	1 900	57	1 900	31.05.2021
Кредиты в рублях АО «Альфа - Банк»	5 000		5 000		
Займ Гусев А.В.		47		47	31.12.2021
Всего:	**5 057**	**1 947**	**5 057**	**1 947**	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.					
Займ в рублях ОАО «Левобережный»	10 000		1 617	8 383	03.07.2023
Кредит в рублях Гусев Виктор Викторович	2 412	-	137	2 275	23.07.2025
Кредит АОК «Ланта-Банк		9 500		9 500	20.05.2022
Всего:	**12 412**	**9 500**	**1 754**	**20 158**	
ИТОГО:	**17 469**	**11 447**	**6 811**	**22 105**	

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

3.11 Изменения в учётной политике на 2020 год

Изменения в учётную политику на 2020 год не вносились.

3.12 Информация об условных обязательствах, условных активах

Условных активов и условных обязательств, не отраженных в бухгалтерской отчетности и способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, по состоянию на 31.12.2020 г. Предприятие не имеет.

4.Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Сведения о доходах (по видам деятельности) представлены в приведенных ниже таблицах, обобщены финансовые результаты деятельности АО «КБК» за 2020 год.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	*за 2019 год*	*за 2020 год*
Буровые, камеральные работы и инженерно-геологические изыскания	277 987	112 755
Работы, выполненные филиалом испытательной лаборатории	1 243	1 406
Услуги, оказанные учебно-производственным центром	708	581
Прочие виды деятельности (услуги ремонтно-механической мастерской)	1 733	3 465
Итого выручка от продаж:	**281 671**	**118 207**

В общем объеме оказанных услуг за 2020 год основную долю (95%) занимает выручка от буровых, камеральных работ и инженерно-геологических изысканий, которая составляет 112 755 тыс.руб. Выручка по основному виду деятельности падает в 2,5 раза по сравнению с 2019 годом.

Связано это с тем, что в 2020 году из-за пандемии, вызванной 2019-nCoV сложившаяся тяжелая финансовая ситуация на ранке инженерно-изыскательских и геологоразведочных работ привела к тому, что работа предприятия практически полностью была остановлена в период с апреля по июнь, с октября по декабрь 2020 года. Все работы были приостановлены, финансово-хозяйственная деятельность не осуществлялась.

Так например, АО «КБК» заключило договор на выполнение работ № СКС-2019-06-28 от 28.06.2019 г. с ООО «Лунсин», но в связи с пандемией, вызванной 2019-nCoV с 10.04.2020 г. отсутствовала возможность заезда на участок выполнения работ (письмо ООО «Лунсин» от 11.05.2020 г.). В июне работы были возобновлены, но с октября по декабрь работы на Кызыл-Таштыгском месторождении ООО «Лунсин» в Тоджинском кожууне вновь были приостановлены до особого распоряжения Управления Роспотребнадзора по Республике Тыва, что подтверждается Приказом № 168 от 01.11.2020 г. ООО «Лунсин» о введении ограничительных мероприятий с 31.10.2020 г.

В результате значительного снижения объема выручки от буровых, камеральных работ и инженерно-геологических изысканий (на 165 232 тыс.руб.) в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошел спад общего объема выручки от реализации работ, услуг на 163 464 тыс.руб.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	*за 2019 год*	*за 2020 год*
Буровые, камеральные работы и инженерно-геологические изыскания	279 396	86 703
Работы, выполненные филиалом испытательной лаборатории	894	1 130
Услуги, оказанные учебно-производственным центром	1 153	1 016
Прочие виды деятельности (услуги ремонтно-механической мастерской)	1 588	3 153
Итого себестоимость продаж:	**283 031**	**92 002**

Себестоимость предоставляемых Предприятием услуг за 2020 год составила 92 002 тыс.руб., что ниже показателя предыдущего года в 3 раза, что составляет отклонение на 191 029 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	*за 2019 год*	*за 2020 год*
Материальные затраты	158 349	62 708
Расходы на оплату труда	83 337	52 032
Отчисления на социальные нужды	23 704	11 820
Амортизация	3 059	1 271
Прочие затраты	50 086	33 800
Итого по элементам затрат:	**318 535**	**161 631**
Изменение остатков (прирост +, уменьшение -): незавершенного производства	**- 6 235**	**- 43 210**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**312 300**	**118 421**

Сокращение расходов по обычным видам деятельности так же связано с пандемией и сокращению производственных мощностей.

4.3. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

Наименование доходов и расходов	*за 2019 год*		*за 2020 год*	
	Доходы	*Расходы*	*Доходы*	*Расходы*
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 705	402	2460	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1 756	933		
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 086	0		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	42 417	4 022		
Резервы по сомнительным долгам	18 207	20 772		
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации	1 034			
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам		1 737		1 642
Прочие внереализационные доходы (расходы)			571	
Прочие внереализационные доходы (расходы)- не учитываемые НУ		38		
Расходы на услуги банка		1 149		639
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам		3 285	628	685
Итого прочих доходов и расходов	**69 205**	**32 338**	**3 659**	**2 966**

В результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятие АО «КБК» получило прибыль до налогообложения в размере 479 тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	Отклонение	
	Всего тыс. руб.	Всего тыс. руб.	тыс. руб.	Уд. вес %
Выручка от реализации	**281 671**	**118 207**	**- 163 464**	**- 58**
Расходы предприятия	**312 300**	**118 421**	**- 193 879**	**- 62**
Прочие доходы	**69 205**	**3 659**	**- 65 546**	**- 95**
Прочие расходы	**32 338**	**2 966**	**- 29 372**	**- 90**
Прибыль до налогообложения	**6 238**	**479**	**- 5 759**	**- 92**

В результате спада полученной выручки на 58 %, а в денежном выражении на 163 464 тыс.руб., при уменьшении себестоимости на 62 % (на 193 879 тыс.руб.) и при падении прочих доходов и расходов на 95% и 90% соответственно, размер полученной прибыли до налогообложения снизился на 92% в сравнении с 2019 годом и составил в 2020 году 479 тыс.руб., что на 5 759 тыс.руб. меньше показателя предыдущего года.

4.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль составила 96 тыс.руб.

4.5. Операции со связанными сторонами

В 2020 году были выплачены дивиденды за 2017 год в размере 575 тыс.руб. единственному учредителю Гусеву Виктору Викторовичу.

Сделки со связанными сторонами в 2020 году не проводились.

К высшему управленческому персоналу Предприятия относится генеральный директор и директор по развитию. В 2020 году изменений не происходило.

За 2020 год высшему управленческому персоналу всего было начислено заработной платы 5 161 тыс.руб., сумма начисленных страховых взносов составила 774 тыс.руб.

Заработная плата основного управленческого персонала с учетом страховых взносов составила – 26 419 тыс. руб.

4.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

за 2019 год	*за 2020 год*
8 400	*8 400*

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	*за 2019 год*	*за 2020 год*
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	4 991	383
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	4 991	383
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	8 400	8 400
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	0,594	0,046

4.7. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Сумма оценочного обязательства на отчетную дату составила 647 тыс. руб.

4.8 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Предприятия после отчетной даты отсутствуют.

4.9 Прочая информация

В отчетном периоде в АО "Красноярская буровая компания" учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Способность продолжить деятельность и исполнять обязательства

Предприятие не имеет факторов, влияющих на его способность продолжать производственную и хозяйственную деятельность и исполнять обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по прекращенной деятельности

Информации по прекращаемой деятельности нет. АО «КБК» и в дальнейшем будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом Предприятия.

Генеральный директор А.В. Гусев

Главный бухгалтер Т.А. Гаврилова

« 29 » марта_2021 г.